

УСТРАНЕНИЕ ДВОЙНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ заключается в уменьшении размера налога в целях обеспечения принципа однократности налогообложения. Международное двойное налогообложение возникает в случаях признания плательщика налогов, сборов (пошлин) налоговым резидентом 2 или более государств; при получении дохода из источника, находящегося в государстве, не являющемся государством резидентства; при использовании государствами различных подходов к определению места получения дохода и т. п. Существует 3 основных метода У.д.н.: метод налоговых вычетов, метод исключения, налоговый зачёт (кредит). Метод налоговых вычетов позволяет вычитать налоги, уплаченные в зарубежной юрисдикции–источнике доходов, из налоговой базы при подсчёте налоговых обязательств в государстве резидентства; он облегчает, но полностью не устраняет двойное налогообложение. Метод исключения (освобождения) позволяет вовсе не облагать налогом те доходы, которые были получены за рубежом. Его достоинством является простота налогового администрирования, обеспечение нейтральности налоговой системы по отношению к импорту капитала, однако отрицательной чертой является невозможность противодействовать утечке капиталов в страны с низким уровнем налогообложения. Налоговый зачёт (кредит) заключается в том, что государство резидентства плательщика позволяет уплаченные за рубежом налоги засчитывать (вычитать) из суммы налога, исчисленного в данном государстве. Чаще всего данный метод применяется в форме налогового кредита с ограничением. Если сумма налога, уплаченная за рубежом, превышает сумму налога, подлежащую уплате в стране резидентства, то «излишне выплаченные» налоговые платежи не возвращаются плательщику и не засчитываются в счёт предстоящих платежей. Напротив, когда ставки налогов в иностранном государстве меньше, чем аналогичные ставки в государстве резидентства плательщика, «недоплаченный» за рубежом налог будет восполнен суммой налога, которая подлежит уплате в государстве резидентства.

Правовой основой применения методов У. д. н. в Республике Беларусь является п. 3 ст. 28 НК «один и тот же объект может облагаться определённым налогом, сбором (пошлиной) у одного плательщика только 1 раз за соответствующий налоговый период». НК содержит нормы об У. д. н., которые применяются к налогу на прибыль (ст. 144), налогу на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство (ст. 151), подоходному налогу с физических лиц (ст. 182), налогу на недвижимость (ст. 191). Все перечисленные нормы закрепляют применение метода налогового кредита (зачёта) с ограничением. Особенности предусмотрены в отношении подоходного налога: норма не применяется в случае, если доходы получены из оффшорных зон, перечень которых содержится в Указе Президента Республики Беларусь от 25.05.2006 № 353. В отношении налога на доходы необходимым условием У. д. н. является наличие действующего для Республики Беларусь международного «договора по вопросам налогообложения» (ст. 151 НК). Также нормы об У. д. н. закреплены в двусторонних межправительственных соглашениях (конвенциях) об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и имущество; как правило, они основаны на Модельной конвенции Организации экономического сотрудничества и развития 1977 (в ред. от 22 июля 2010).

С.К. Леценко